

PARERE SULLA DELIBERA DI "RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI" AL 31/12/2020

(Rag. Marco Mariotti)

ANALISI DEI RESIDUI	4
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	4
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE	5
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020	6
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019	8
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	9
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	9
CONCLUSIONI	9

Verbale n. 1 del 19/03/2021

**Parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione avente ad oggetto
"Riaccertamento ordinario dei residui" al 31/12/2020**

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 19/03/2021 la proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione, avente ad oggetto "Approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'anno 2020 con variazione di esigibilità" ai fini della formazione del rendiconto 2020.

Vista la proposta di cui sopra e i seguenti corredati allegati:

- 1)elenco residui DA RIPORTARE_ENTRATA.
- 2)elenco residui DA RIPORTARE_SPESA;
- 3)VARIAZIONE RESIDI ATTIVI;
- 4)VARIAZIONE RESIDI PASSIVI;
- 5)ELENCO VARIAZIONE PER ESIGIBILITA'

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011¹ che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

¹ "4. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (...). Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate e esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fin di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate."

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 745.131,03
- residui passivi pari a € 404.432,69

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1									
Titolo 2	38.892,91	37.632,95	9.981,92	-		37.850,00	94.235,00	526.350,00	744.942,78
Titolo 3									-
Titolo 4									-
Titolo 5									-
Titolo 6									-
Titolo 7									-
Titolo 9				188,25					188,25
TOTALE	38.892,91	37.632,95	9.981,92	188,25	-	37.850,00	94.235,00		745.131,03

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	totale
Titolo 1	-	-	-	-	129.375,00			275.057,69	404.432,69
Titolo 2									-
Titolo 3									-
Titolo 4									-
Titolo 5									-
Titolo 7									-
TOTALE	-	-	-	-	129.375,00	-	-		404.432,69

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI NEL 2020 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2020

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti nel 2020 ma non esigibili alla data del 31/12/2020:

	Accertamenti 2020	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2020	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.245.500,50	719.150,50	526.350,00	
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	83.394,38	83.394,38		
TOTALE	1.328.894,88	802.544,88	526.350,00	-

	Impegni 2020	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2020	Impegni reimputati
Titolo 1	1.548.594,11	1.190.142,04	275.057,69	1.150.969,49
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7	83.394,38	83.394,38		
TOTALE	1.631.988,49	1.273.536,42	275.057,69	1.150.969,49

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2020	2021	2022
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	-		-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2021	2022	2023
Titolo 1	1.150.969,49	1.150.969,50		
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.150.969,49	1.150.969,50	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nella tabella seguente sono dettagliate le reimputazioni che non hanno generato FPV nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese:

	accertamenti reimputati		impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	-	-	-

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2020 è pari a euro 1.150.969,49

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2020 costituisce un'entrata nell'esercizio 2021 ed è così distinto:

FVP 2019		importo
SPESA CORRENTE		1.150.969,49
<i>di cui:</i>		
<i>salario accessorio e premiante + Spese legali per contenz.</i>		12.848,50
<i>trasferimenti correnti</i>		1.075.000,00
<i>incarichi a legali</i>		4.711,50
<i>altri incarichi</i>		6.500,00
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>		
<i>altro (da specificare...)</i>		51.909,49
TOTALE SPESA CORRENTE		1.150.969,49
SPESA IN CONTO CAPITALE		
TOTALE FPV 2019		1.150.969,49

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2016	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12.2020	3.346,15	886.771,26	1.388.009,26	1.150.969,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00	19.348,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	1.131.620,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale **non** è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2020 non si sono verificate spese di investimento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2019, accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2020:

	Residui attivi al 1-01-2020	Riscossioni	Minori-Maggiori	Residui attivi finali al 31-12-2020
Titolo 1	1.447.317,78	1.228.725,00		218.592,78
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	2371,62	2183,37		188,25
TOTALE	1.449.689,40	1.230.908,37	-	218.781,03

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2019, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2020

	Residui passivi iniziali al 1.1.2020	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.19
Titolo 1	628.283,44	494.486,95	- 4.421,49	129.375,00
Titolo 2				-
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 7				
TOTALE	628.283,44	494.486,95	- 4.421,49	129.375,00

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione
(Rag. Marco Mariotti)

